

ФУНКЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ВНЕШНЕЙ НАЛОГОВОЙ СРЕДОЙ В НАЛОГОВОМ МЕНЕДЖМЕНТЕ НА УРОВНЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

И.А. Кисель

Полесский государственный университет, I_Kononchuk@mail.ru

Содержание налогового менеджмента раскрывают его функции, позволяющие результативно использовать его механизм в практической деятельности для получения максимально высокого экономического эффекта от ведения бизнеса. Большинство исследователей к функциям налогового менеджмента на уровне организаций относят функцию анализа и учета, планирования, регулирования, контроль, обеспечивающих их действенность добавляют еще функции мотивация и организация управления. Однако при принятии управленческих решений важно учитывать состояние, изменение налоговой среды, в которой функционирует плательщик и ответную реакцию органов налогового контроля на его действия. Поэтому в рамках налогового менеджмента следует выделять специальную функцию – функцию взаимодействия с внешней налоговой средой.

Особенностью отношений между плательщиками и государством, связанных с исполнением налогового обязательства, является то, что большинство их параметров, в отличие от других

форм финансовых отношений, строго регламентированы в виде свода нормативно-правовых актов общегосударственного уровня и (или) законодательных актов регионального масштаба. Центральное место в налоговом законодательстве Республики Беларусь занимает Налоговый кодекс Республики Беларусь. Налоговые отношения регламентируются также принятыми в соответствии с ним законами, декретами, указами и распоряжениями Президента Республики Беларусь, постановлениями Правительства Республики Беларусь, нормативными правовыми актами республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, а также международными договорами, заключенными Республикой Беларусь с другими странами [1], которые позволяют соблюсти интересы и найти компромиссные решения, и для государства в части формирования доходов государственной казны в необходимых для него размерах, и для плательщика, который стремится оптимизировать исполнение своих налоговых обязательств.

В законодательном порядке определяются: состав уплачиваемых налоговых платежей, его основные элементы, конкретный порядок расчета налогового обязательства по каждому налогу, порядок и сроки их уплаты, перечень налоговых льгот, которыми вправе воспользоваться плательщики при наличии на то оснований, регламентируются отношения, связанные с обжалованием неправомерных действий (бездействий) налоговых органов, ответственность за допущенные плательщиком налоговые нарушения и другое.

Плательщики налогов приспосабливаются к внешней налоговой среде на основе обратной связи. Это означает то, что управленческие решения принимаются на основе информации, которая поступает со стороны государства. Обработка и анализ налогового законодательства в целом, предоставленных законодательством налоговых льгот, особых режимов налогообложения и оценка возможности их применения плательщикам является отправной точкой целенаправленных действий в рамках реализации механизма налогового менеджмента. Таким образом, налоговая система содержит способы оптимизации налогового портфеля плательщика, предоставляет различный набор инструментов, использование которых обеспечивает достижение поставленных перед налоговым менеджментом цели и задач.

Кроме того, налоговая система, будучи внешней средой, в которой осуществляют деятельность субъекты хозяйствования, является основным регулятором налогового менеджмента. Являясь строго регламентированными, налоговые отношения по оптимизации налоговых платежей ограничены дозволенным налоговым законодательством «коридором». В данном аспекте реализация функции взаимодействия с внешней налоговой средой имеет также превентивное значение, так как ориентирует плательщика на реализацию его практических действий в рамках закона. В процессе налогового менеджмента следует опираться на положения действующего налогового законодательства и не допускать его нарушение, так как допущенные ошибки в расчетах по налогам с бюджетом оборачиваются тяжелыми финансовыми последствиями.

Специфика внешней налоговой среды заключается в том, что она постоянно изменяется. Динамичность названной среды обусловлена изменчивостью налогового законодательства, которое определяет систему налогов, элементы конкретного налогового платежа, совокупность налоговых льгот и преференций и другие правила налогообложения. Подвижность внешней налоговой среды делают процесс управления налогами на предприятии сложным. Однако ее учет чрезвычайно важен для разработки ситуационных многовариантных планов, формирующих тактику и стратегию достижения заданных целей.

Понятно, что управлять внешней налоговой средой предприятию невозможно, но в системе налогового менеджмента необходимо предвидеть ее изменения и опережать события, чтобы не допустить финансовых потерь и мобилизовать ресурсы на снижение налоговой нагрузки и максимизацию прибыли.

Кроме присущих только данной функции характеристик, она тесным образом переплетена с реализацией других функций, присущих налоговому менеджменту.

Так как ни одно предпринимательское решение, связанное с целеполаганием, не должно приниматься без учета столь весомой статьи затрат, как обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, налоговое планирование тесно связано с проводимой в стране налоговой политикой, при реализации комплекса мер которой складывается налоговая система с присущими ей особенностями (элементы налога, налоговые льготы и другое), которые определяют методологический инструментарий управления налогами на уровне субъектов хозяйствования.

Планирование, гибкое и оперативное регулирование налогов возможны тогда, когда задействована специальная функция налогового менеджмента – анализ и учет, в ходе реализации

которой оценивается налоговая система с позиций возможностей и налоговых последствий применения легальных методов и способов, направленных на оптимизацию налоговых обязательств, основывающихся на максимально полном и правильном использовании предоставленных налоговым законодательством возможностей, включая налоговые льготы, методы ведения бухгалтерского учета, а также корректировку финансово-хозяйственной деятельности, которые приводят к решению поставленных перед налоговым менеджментом задач.

С изменением функциональной роли налогов в финансовой системе государства происходит изменение налоговой системы, что приводит к появлению новых методов регулирования уровня налогообложения на уровне субъекта хозяйствования, необходимости отказа использования ранее применяемых в силу их неэффективного использования в новых условиях или вообще невозможности их применения из-за законодательных ограничений, возможно, пересмотра налоговых целей. Адекватное реагирования на изменения внешней налоговой среды и принятие соответствующих решений входит в число задач, стоящих перед налоговым контролем как одной из функций налогового менеджмента.

Являясь связующим звеном между налоговым планированием и налоговым контролем налоговое регулирование обеспечивает детальное обоснование принятого варианта плана и направлений его достижения, которые могут быть использованы с разным налоговым эффектом в рамках принятых налоговых бюджетов в четко очерченных внешней налоговой средой функционирования плательщика условиях.

Выделение функции взаимодействия с внешней средой крайне важна в прикладном аспекте. Рассмотрение ее содержания позволяет конкретизировать особенности построения налогового менеджмента на предприятиях, формирует сферу его применения и направленность. Расширенное понимание функций налогового менеджмента позволяет обеспечить взаимосвязь его сущности и предназначения с конкретными инструментами и формами его реализации в практической деятельности плательщиков, конкретизировать содержание налогового менеджмента как сложного и многогранного механизма, реализация которого возможна путем обеспечения взаимодействия между собой и в своем единстве всех рассмотренных функций, включая функцию взаимодействия с внешней налоговой средой.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166–З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.